

	<b>ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTERNA</b>	FO6-PRCI 02
		VERSION 01
		28/12/2022
		Página 1 de 16

## INFORME ARQUEO A LA CAJA MENOR

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

<b>Proceso Auditado:</b> Gestión Financiera y Administrativa – Caja Menor	<b>Dependencia:</b> Subgerencia Financiera y Administrativa
<b>Equipo de trabajo:</b> Marino Navia Ortega Oscar Eduardo Torres García	<b>Cargo:</b> Subgerente Financiero y Administrativo Profesional Universitario I encargado del Almacén
<b>Fecha:</b> 25/06/2024 – 09/07/2024	<b>Duración (total días auditor):</b> 9 días

### 2. OBJETIVOS

#### 2.1. OBJETIVO GENERAL:

Evaluar y verificar que la operación de la caja menor de gastos administrativos cumpla con los lineamientos y controles establecidos en la Directiva Gerencial No.01 del 02 de enero de 2023 "Por la cual se adopta el Manual para el Manejo y control de la Caja Menor de CEDELCA S.A. E.S.P." y la Resolución No.003 del 02 de enero de 2024, "Por medio de la cual se reglamenta la constitución de la caja menor para la vigencia 2024 de CEDELCA S.A. E.S.P. y se dictan otras disposiciones"

#### 2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Realización del arqueo de la caja menor de CEDELCA S.A. E.S.P. con corte a 25/06/2024.
- ✓ Verificación y evaluación de los reembolsos de la caja menor de CEDELCA S.A. E.S.P. con corte a 25/06/2024.
- ✓ Análisis del cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Manual para el Manejo y control de la Caja Menor y el reglamento de la constitución de la caja menor para la vigencia 2024 de CEDELCA S.A. E.S.P.
- ✓ Proporcionar a la administración información para la toma de decisiones sobre la mejora del sistema de Control interno establecido para el manejo de la caja menor.

### 3. ALCANCE

El alcance previsto para esta evaluación y verificación se efectuó sobre los movimientos realizados en el período comprendido entre el 01 de abril de 2024 y el 25 de junio de 2024 fecha de la realización del arqueo de caja menor.



	<b>ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTERNA</b>	FO6-PRCI 02
		VERSION 01
		28/12/2022
		Página 2 de 16

#### 4. CRITERIOS DE AUDITORIA

##### INTERNOS:

- ✓ Estatutos de Centrales Eléctricas del Cauca S.A E.S.P
- ✓ Directiva Gerencial No.01 del 02 de enero de 2023 "Por la cual se adopta el Manual para el Manejo y control de la Caja Menor de CEDELCA S.A. E.S.P."
- ✓ Resolución No.003 del 02 de enero de 2024, "Por medio de la cual se reglamenta la constitución de la caja menor para la vigencia 2024 de CEDELCA S.A. E.S.P. y se dictan otras disposiciones"
- ✓ Demás reglamentación interna aplicable al proceso auditado.

##### EXTERNAS:

- ✓ Artículo 365 de la Constitución Política de Colombia
- ✓ Ley 142 de 1994 "Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones".
- ✓ Demás normatividad aplicable al proceso auditado de acuerdo con los requisitos internos y externos (legales, reglamentarios)

#### 5. EQUIPO AUDITOR

##### Auditor Líder:

Olga Lorena Díaz Chagüendo

##### Cargo:

Jefe Oficina de Control Interno y de Gestión.

##### Auditor de Apoyo:

Luz Enith Fernández Gómez  
Boomer Calvache Riascos

##### Cargo:

Profesional II de Apoyo a la Oficina de Control Interno  
Contratistas de apoyo a la Oficina de Control Interno

#### 6. ACTIVIDADES DESARROLLADAS

- Socialización el día 23/01/2024 a los líderes de proceso del PAAI 2024 formulado desde la OCI para su conocimiento de acuerdo con el MANUAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO aprobado mediante Directiva de Gerencia No.008 del 04/06/2013 y vigente a la fecha, el cual establece: "ARTÍCULO SÉPTIMO: PROGRAMA DE AUDITORIAS. La Coordinación de Control Interno o quien haga sus veces, elaborará el calendario anual de auditorías en el cual se describen las auditorías a realizar durante la respectiva vigencia y la periodicidad con que se realizan. Cronograma que deberá socializarse con los coordinadores de las dependencias de la empresa, y los responsables de la información que se necesite para el desarrollo de las auditorias programadas."





ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE  
AUDITORÍA INTERNA

FO6-PRCI 02

VERSION 01

28/12/2022

Página 3 de 16

El 25 de junio de 2024, el equipo auditor realizó arqueo sorpresivo de caja menor de gastos administrativos en presencia del responsable PUI Oscar Eduardo Torres García, a quien se le dio a conocer el objeto, alcance y metodología de la auditoría a realizar, quien manifestó disposición para suministrar los documentos solicitados, obteniendo la siguiente información:

1. Mediante la Resolución No. 003 del 02 de enero de 2024, la caja menor se constituyó por valor de \$7.000.000 (SIETE MILLONES DE PESOS MCTE.), destinada a atender las necesidades presentadas dentro de las diferentes áreas de la empresa que tenga **carácter urgente, imprescindible, necesarios e inaplazables**, para la buena marcha de la administración. Los rubros presupuestales son los siguientes:

Rubros Caja Menor Gastos Administrativos Vigencia 2024		
	RUBROS	CUANTIA
A0202010030080903	MATERIALES ADQUIRIDOS POR CAJA MENOR	\$ 2.000.000
A02020200600709	OTROS SERVICIOS DE APOYO AL TRANSPORTE	\$ 750.000
A02020200900709	OTROS SERVICIOS DIVERSOS	\$ 1.000.000
A080102005	IMPUESTOS DE REGISTRO	\$ 750.000
A02020200800901	SERVICIO DE EDICION IMPRESIÓN Y REPRODUCCION	\$ 500.000
A020202008007029	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OTROS BIENES	\$ 2.000.000
	TOTAL	\$ 7.000.000

### REALIZACIÓN ARQUEO:

1. Se solicitó al responsable de caja menor de gastos administrativos la remisión de la carpeta de archivo de los egresos aplicados junto con sus soportes y deducciones, y se indagó si existían recibos provisionales o documentos por registrar.
2. Se procede a solicitar la documentación y efectivo que reposa en la caja menor en poder del responsable de la misma, encontrando un valor de \$ 800.000 en efectivo. No se evidencia recibos provisionales, y en comprobantes se evidencia un gasto por valor total de \$ 1.295.916.
3. Se procedió a solicitar la apertura de la caja fuerte, con el fin de validar el efectivo (mayor valor) que se tiene en custodia, pero no fue posible la apertura la caja fuerte, toda vez que



según lo manifestado por el responsable de la caja menor; la persona responsable del manejo de la caja fuerte se encuentra en vacaciones.

Resultado del arqueo caja menor:

RESUMEN ARQUEO CAJA MENOR	VALOR
Valor Constitución Caja Menor	\$ 7.000.000
Efectivo en caja menor	\$ 800.000
Efectivo en caja fuerte <i>(No fue posible la verificación del efectivo)</i>	\$ 2.635.379
Comprobantes caja menor en custodia.	\$1.295.916
Valor y fecha reembolso (31-05-2024)	\$2.268.705
Total, Arqueo Caja Menor	\$ 7.000.000

Se procede a validar los comprobantes de caja menor y sus correspondientes soportes, los cuales se encuentran en custodia del profesional encargado de la caja menor:

#### Comprobantes caja menor mes de junio de 2024.

Recibo No.	Fecha comprobante y/o recibo	Proveedor	Concepto	valor	Soportes	Fecha del soporte
4104	7/06/2024	Superintendencia de notariado	Generación Certificado de tradición	\$ 20.900	*Sin factura *Certificado de tradición. *Transferencia	
4105	7/06/2024	Servientrega	Envío de documentación	\$ 14.500	Factura	6/06/2024
4106	07-06-2024	Servientrega	Envío de documentación	\$ 20.500	Factura	07-06-2024.
4107	11/06/2024	Imprenta del Cauca-El liberal	Publicación por reclamación	\$ 480.000	Factura	26/06/2024
4108	11/06/2024	Moncayo Delgado Jairo	Transporte de cajas	\$ 240.000	Factura	11/06/2024
4109	12/06/2024	Cervezas y Cervezas Ltda	Compra de 3 botellones	\$ 46.500	Factura	12/06/2024



4110	14/06/2024	Centro de Diagnostico Automotor	Tecno mecánica	\$ 302.100	Factura	14/06/2024
4111	14/06/2024	Supertiendas Olímpica	Compra elementos de papelería	\$ 16.900	Factura	14/06/2024
4112	18/06/2024	Supertiendas Olímpica	Compra hervidor	\$ 146.900	Factura	18/06/2024
4113	19/06/2024	Notaria Tercera	Autenticación de poder	\$ 7.616	Factura	19/06/2024
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.295.916</b>		

Tabla No. 01- Relación de comprobantes mes de junio de 2024.

### TRÁMITE DE REEMBOLSOS:

Los reembolsos se harán en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados".

### Reembolso de caja menor mes de abril de 2024.

Directiva de Gerencia N° 01 del 02 de enero de 2023, se legalizan las retenciones aplicadas y se legalizan los gastos efectuados por valor de \$2.142.829 de acuerdo con los rubros presupuestales estipulados en la Resolución No. 003 del 02 de enero de 2024.

Recibo No.	Fecha comprobante y/o recibo	Proveedor	Concepto	valor	Recibo Provisional	Solicitud de la necesidad con el respectivo Vobo	Observación
4054	12/04/2024	Distripapel	Compra de carpeta pasta catalogo 1-1/2, para la oficina Técnica de CEDELCA S.A. E.S.P.	\$ 28.900	N.A.	No se evidencia	Se evidencia factura No. FEDP9805 de fecha 12/04/2024, sin embargo, no se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto.
4055	4/04/2024	Bolaños y Bahamon S.A.S	Compra elementos se aseo y Café	\$ 169.000	N.A.	N/A	Se evidencia factura No.11468 de fecha 4/04/2024.
4056	3/04/2024	Cervezas y Cervezas	Compra de Agua	\$ 43.500	N.A.	N/A	Se evidencia factura No. FECC23133.de fecha 3/04/2024,
4057	10/04/2024	Notaria Tercera	Autenticación de Firma oficina jurídica	\$ 3.808	N.A.	No se evidencia	Se evidencia factura No. POS530.de fecha 10/04/2024, sin embargo, no se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto.





**ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE  
AUDITORÍA INTERNA**

**FO6-PRCI 02**

**VERSION 01**

**28/12/2022**

**Página 6 de 16**

4058	12/04/2024	Distripapel	Compra de Libro de Actas secretaria Gerencia	\$ 21.400	N.A.	No se evidencia	Se evidencia factura No. FEDP9808 de fecha 12/04/2024, sin embargo, no se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto.
4059	12/04/2024	Postobón S.A.	Compra de Agua	\$ 37.500	N.A.	N/A	Se evidencia factura No. GPO6245337 de fecha 12/04/2024,
4060	11/04/2024	Papelería Marden	Compra de Ganchos especiales, archivo de expedientes Jca	\$ 12.000	N.A.	No se evidencia	Se evidencia factura No. POS2 38736 de fecha 11/04/2024, sin embargo, no se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto.
4061	3/04/2024	Servientrega	Envió de documentos de subproceso de Personal	\$ 6.700	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N° F659168183, solicitud de la necesidad y el comprobante contienen la misma fecha de compra 3/04/2024
4062	1/04/2024	Servientrega	Envió de documentos de subproceso de Personal	\$ 14.500	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N°F659168051, y el comprobante contienen la misma fecha de compra 1/04/2024, sin embargo, no se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto
4063	5/04/2024	Servientrega	Envió de documentos de subproceso de Personal	\$ 21.200	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N° F659168363, y el comprobante contienen la misma fecha de compra 5/04/2024, sin embargo, no se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto
4064	ANULADO						
60465	8/04/2024	Servientrega	envió de documentos de subproceso de Talento Humano	\$ 6.700	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N°F659165497 y el comprobante contienen la misma fecha de compra 8/04/2024, sin embargo, no se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto
4066	12/04/2024	Servientrega	envió de documentos oficina Técnica CEDELCA S.A. E.S.P.	\$ 6.700	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N° F659168756, solicitud de la necesidad y el comprobante contienen la misma fecha de compra 12/04/2024



**ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE  
AUDITORÍA INTERNA**

**FO6-PRCI 02**

**VERSION 01**

**28/12/2022**

**Página 7 de 16**

4067	5/04/2024	Servientrega	Envío de documentos de Gerencia CEDELCA S.A. E.S.P.	\$ 14.500	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N° F659168360, y el comprobante contienen la misma fecha de compra 5/04/2024, sin embargo, no se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto
4068	5/04/2024	Oficina Registro	Derechos de Registro Predio 120-34228	\$ 1.296.400	SI	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto de Jca	No se aporta factura electrónica, sin embargo, la oficina de instrumentos públicos no está obligado a facturar, el subproceso de contabilidad trabaja con documento equivalente suministrado por la OIP
4069	18/04/2024	Servientrega	envió de documentos oficina DE Talento Humano CEDELCA S.A. E.S.P.	\$ 21.200	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N° F659169071 y F659169072, solicitud de la necesidad y el comprobante contienen la misma fecha de compra 18/04/2024
4070	23/04/2024	Miscelánea tecnológica	Compra de Diadema para el área de Jurídica	\$ 102.000	NO	No se evidencia	La factura Electrónica N° FEDV 44672 y el documento soportes contienen la misma fecha de compra 23/04/2024
4071	ANULADO						
4072	17/04/2024	Cervezas y Cervezas	Compra de Agua para CEDELCA S.A.E.S.P	\$ 43.500	N.A.	N/A	La factura Electrónica N° FECC23742,
4073	22/04/2024	Inter rapidísimo	Envío de documentos oficina DE Talento Humano CEDELCA S.A. E.S.P.	\$ 15.000	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N° 700124980269, y el comprobante contienen la misma fecha de compra 22/04/2024, sin embargo, no se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto
4074	ANULADO						
4075	27/04/2024	Cervezas y cervezas	Compra de Agua para CEDELCA S.A.E.S.P	\$ 43.500	N.A.	N/A	La Factura Electrónica N° FECC24086
4076	26/04/2024	Miscelánea tecnológica	Compra de Memoria USB área Técnica	\$ 17.000	NO	No se evidencia documento soporte de la necesidad.	La factura Electrónica N° FEDV 44851 y el comprobante contienen la misma fecha de compra 26/04/2024

4077	3/04/2024	oficina de instrumentos públicos	Expedición de Certificado de Tradición 120-34228	\$ 11.100	NO	No se evidencia documento soporte de la necesidad.	No se aporta factura electrónica, sin embargo, la oficina de instrumentos públicos no está obligado a facturar, el subproceso de contabilidad trabaja con documento equivalente suministrado por la OIP
4078	26/04/2024	Administración Documental del Cauca	Traslado de Documentos Proceso Archivístico	\$ 200.000	NO	No se evidencia documento soporte de la necesidad.	La factura Electrónica N°FEAD-691 y el comprobante contienen fecha de compra 23/04/2024
4079	22/04/2024	Avianca	Pago cambio de tiquetes Miembro Junta Directiva Dr Nelson Vásquez	\$ 6.720	NO	N/A	Pago cambio de tiquetes Miembro Junta Directiva Dr Nelson Vásquez
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 2.142.829</b>			

Tabla No. 02- Relación de comprobantes reembolso caja menor mes de abril de 2024.

### Reembolso de caja menor mes de mayo de 2024.

Directiva de Gerencia N° 01 del 02 de enero de 2023, se legalizan las retenciones aplicadas y se legalizan los gastos efectuados por valor de \$ 2.268.705 de acuerdo con los rubros presupuestales estipulados en la Resolución No. 003 del 02 de enero de 2024.

Recibo No.	Fecha comprobante y/o recibo	Proveedor	Concepto	valor	Recibo Provisional	Solicitud de la necesidad con el respectivo Vobo	Observación
4080	3/05/2024	JAIRO MONCAYO	Cargue y descargue de cajas del Fondo acumulado al Edificio Negret.	\$ 40.000	NO	No se evidencia	Se evidencia cuenta de cobro del señor Jairo Moncayo. Por transporte de cajas del fondo acumulado al Edificio Negret.
4081	3/05/2024	SERVIENTREGA	Envío de documentación Colpensiones	\$ 14.500	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N° F659169916, y el comprobante contienen la misma fecha de compra 3/05/2024, no se evidencia solicitud de la necesidad
4082	ANULADO						
4083	7/05/2024	EL LIBERAL - IMPRENTA DEL CAUCA	Publicación de avisos CEDELCA S.A.E.S.P	\$ 120.000	NO	No se evidencia	La factura electrónica N°. E4827, y el comprobante contienen diferente fecha de compra 3/05/2024. solicitud de la necesidad



 <b>CEDELCA</b> Centrales Eléctricas del Cauca S.A.E.S.P	<b>ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTERNA</b>	<b>FO6-PRCI 02</b>
		<b>VERSION 01</b>
		<b>28/12/2022</b>
		<b>Página 9 de 16</b>

4084	16/05/2024	JAIRO MONCAYO	Transporte de cajas desde el edificio negret hasta Administración documental del Cauca	\$ 242.400	NO	No se evidencia	Se evidencia cuenta de cobro del Sr JAIRO MONCAYO c.c. 16,684,118.no se evidencia solicitud de la necesidad.
4085	20/05/2024	UTILGRAFICAS	Compra de elementos de papelería para apoyo de actividades del fondo acumulado CEDELCA S.A. E.S.P	\$ 318.800	N.A.	No se evidencia	Se evidencia factura No. FE2856 de fecha 17/05/2024, No se evidencia solicitud de la necesidad
4086	ANULADO						
4087	20/05/2024	CERVEZAS Y CERVEZAS	Compra de botellones de agua para CEDELCA S.A.E.S.P	\$ 58.000	N.A.	N/A	La factura Electrónica N° FECC24829 y el comprobante contienen diferente fecha de compra 16/05/2024
4088	ANULADO						
4089	ANULADO						
4090	20/05/2024	PAPELERIA CENTRAL	Compra de elementos para capacitaciones SST-CEDELCA S.A.ESP	\$ 79.200	N.A.	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N°FECE3653, y el comprobante contienen la misma fecha de compra 20/05/2024, no se evidencia la solicitud de la necesidad
4091	20/05/2024	COPI COPIAS	Impresión para campaña SST-BIENESTAR CEDELCA S.A.E.S.P	\$ 20.800	N.A.	No se evidencia	La factura Electrónica N° FEVT1539 y el comprobante contienen fechas diferentes de compra 03/05/2024
4092	22/05/2024	MAGNETI COMPUTADORES	Compra de cargadores para portátiles	\$ 120.000	NO	No se evidencia	La factura Electrónica N° No. FE770 y el comprobante contienen la misma fecha de compra 21/05/2024
4093	22/05/2024	CAMARA DE COMERCIO DEL CAUCA	Reformas CEDELCA S.A.E.S.P	\$ 58.000	NO	No se evidencia	Se evidencia factura No. E010181412 de fecha 22/05/2024, No se evidencia solicitud de la necesidad
4094	22/05/2024	CERVEZAS Y CERVEZAS	Compra de botellones de agua para CEDELCA S.A.E.S.P	\$ 71.500	N.A.	N/A	La factura Electrónica N° FECC25177
4095	22/05/2024	NOTARIA PRIMERA DE POPAYAN	Protocolización reforma estatutaria de CEDELCA S.A.ESP	\$ 548.497	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N°FJZ-1322 y el comprobante contienen fechas diferentes a la fecha de compra 20/05/2024, no se evidencia la solicitud de la necesidad
4096	ANULADO						



 <b>CEDELCA</b> Centrales Eléctricas del Cauca S.A.E.S.P.	<b>ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTERNA</b>	<b>FO6-PRCI 02</b>
		<b>VERSION 01</b>
		<b>28/12/2022</b>
		<b>Página 10 de 16</b>

4097	30/05/2024	DIARIO DEL SUR	Publicación aviso convocatoria asamblea extraordinaria	\$ 350.000	NO	No se evidencia	La factura Electrónica N° CAC-72, y el comprobante contienen fechas diferentes a la fecha de compra
4098	ANULADO						
4099	30/05/2024	SERVIENTREGA	Entrega de correspondencia de Talento Humano, novedades de pensionados	5/05/1918	NO	Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto	La factura Electrónica N° F690163411 y el comprobante contienen fechas diferentes a la fecha de compra 30/05/2024, no se evidencia la solicitud de la necesidad
4100	30/05/2024	COPI COPIAS	Impresión para campaña SST-BIENESTAR CEDELCA S.A.E.S.P	\$ 50.000	NO	No se evidencia	La factura Electrónica N° FEVT1583 del día 28-05-2024, no Se evidencia la solicitud de la necesidad del gasto.
4101	30/05/2024	IMPRENTA DEL CAUCA	Publicación de avisos por reclamación. Pensionado fallecido Víctor Ruiz	\$ 120.000	NO	No se evidencia documento soporte de la necesidad.	La factura Electrónica N° E-4872 y el comprobante contienen la misma fecha de compra 29/04/2024
4102	31/05/2024	CERVEZAS Y CERVEZAS	Compra de botellones de agua para CEDELCA S.A.E.S.P	\$ 46.500	N.A.	N/A	La factura Electrónica N° FECC25516 y el comprobante contienen la misma fecha de compra 30/05/2024
4103	31/05/2024	NOTARIA TERCERA DE POPAYAN	Autorización poder, del área de jurídica	\$ 3.808	NO	No se evidencia	La factura Electrónica N° POS582 y el comprobante contienen fecha de compra 31/05/2024
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 2.268.705</b>			

Tabla No. 03- Relación de comprobantes reembolso caja menor mes de mayo de 2024.

Después de verificar y constatar toda la información allegada como soporte para el cumplimiento del procedimiento del manejo de las cajas menores y en especial la revisión de la caja menor de gastos administrativos, se evidenció que se cumple **parcialmente** por parte del profesional responsable del manejo de la caja menor analizada; encontrando faltante de algunos de los soportes en algunos de los registros de pagos realizados.

## 7. OBSERVACIONES IDENTIFICADAS

**OBSERVACIÓN No.1:** Se evidencia que, para el manejo de la caja menor correspondiente a los meses de abril y mayo de 2024, no se cuenta con los soportes denominados "**recibo solicitud de gasto con recibo provisional**" y "**V°B° de la necesidad**" requeridos de acuerdo con el numeral 5.3 respectivamente de la Directiva Gerencial No.01 del 02 de enero de 2023 "Por la cual se adopta el Manual para el Manejo y control de la Caja Menor de CEDELCA S.A. E.S.P."



	<b>ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTERNA</b>	FO6-PRCI 02
		VERSION 01
		28/12/2022
		Página 11 de 16

**EVIDENCIA:**

En los documentos aportados para realizar arqueo de caja menor y los respectivos reembolsos para los meses de abril y mayo de 2024, de la lista de chequeo, se evidencia que no todos los comprobante de caja menor cuentan con los soportes denominados "**recibo solicitud de gasto con recibo provisional**" y "**V°B° de la necesidad**"

- ✓ Con ello se puede evidenciar que, para el manejo de los dineros, la legalización parcial y la solicitud de reembolso de la Caja Menor del mes de abril y mayo no se adjunta la totalidad de documentos que hacen parte del proceso de acuerdo al numeral 5.3 respectivamente de la Directiva Gerencial No.01 del 02 de enero de 2023 "Por la cual se adopta el Manual para el Manejo y control de la Caja Menor de CEDELCA S.A. E.S.P.", para esta auditoria NO se evidencia los soportes denominados: **recibo solicitud de gasto con recibo provisional y V°B° de la necesidad**,
- ✓ *solicitud de CDP,*
- ✓ *asignación de CDP,*
- ✓ *solicitud de CRP,*
- ✓ *asignación de CRP,*
- ✓ *elaboración de orden de pago,*
- ✓ *revisión de documentos y aprobación,*
- ✓ *deposito efectivo en caja menor,*
- ✓ **recibo solicitud de gasto con recibo provisional,**
- ✓ *verificación de recursos disponible,*
- ✓ **V°B° de la necesidad,**
- ✓ *Entrega de efectivo requerido*

Tal como se evidencia en la siguiente relación:

REGISTROS - CAJA MENOR GASTOS ADMINISTRATIVOS				Estado
Actividad del Procedimiento	CUMPLE		Observaciones OCI	
	Abril	Mayo		
Solicitud de CDP	SI	SI	Se atiende lista de chequeo del numeral 5.3 Funcionamiento y manejo de dineros, incorporado en la Directiva de Gerencia N° 01 de 02 de enero de 2023, " <b>El Manejo de Dineros se hará de la siguiente manera</b> ": aportando los respectivos CDP para reembolso de caja menor de abril y mayo 2024.	Atendido
Asignación de CDP	SI	SI	Se atiende lista de chequeo del numeral 5.3 Funcionamiento y manejo de Dineros, incorporado en la Directiva de Gerencia N° 01 de 02 de enero de 2023, " <b>El Manejo de Dinero se hará de la siguiente manera</b> ":	Atendido





ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE  
AUDITORÍA INTERNA

FO6-PRCI 02

VERSION 01

28/12/2022

Página 12 de 16

Solicitud de CRP	SI	SI	Se atiende lista de chequeo del numeral 5.3 Funcionamiento y manejo de Dineros, incorporado en la Directiva de Gerencia N° 01 de 02 de enero de 2023, <b>"El Manejo de Dinero se hará de la siguiente manera"</b> : aportando los respectivos CRP para reembolso de caja menor de abril y mayo 2024.	Atendido
Elaboración de Orden de Pago	SI	SI	Según el numeral 5.5 de la Directiva de Gerencia N° 01 de 02 de enero de 2023, el Proceso está a cargo de la Unidad de Contabilidad quienes hacen el registro en el sistema contable y tramitan la orden de pago.	Atendido
Revisión de Documentación y Aprobación	SI	SI	Se evidencia que los comprobantes de caja menor correspondientes a los meses de abril, mayo y lo corrido del mes de junio, se encuentran debidamente avalador y autorizado para el trámite de disponibilidad de la caja menor.	Atendido
Depósito de Efectivo en Caja Menor	SI	SI	Se atiende la Directiva de Gerencia N° 01 de 02 de enero de 2023, numeral 5.3 Funcionamiento y Manejo de Dineros: los depósitos del reembolso de caja menor de enero y febrero fueron abonados a la cuenta del profesional.	Atendido
Recibo Solicitud de Gasto con Recibo Provisional	NO	NO	No se evidencia solicitud y entrega del dinero de los gastos asumidos con la caja menor, a través de recibo provisional como se observa en la tabla No.2 y 3.	Parcial
Verificación de Recursos Disponible	SI	SI	Se atiende la Directiva de Gerencia N° 01 de 02 de enero de 2023. Antes de realizar el reembolso de dineros se verifica la disponibilidad de recursos.	Atendido
Visto Bueno de la Necesidad	NO	NO	No se evidencia solicitud de la necesidad de los gastos asumidos con la caja menor, como se observa en la tabla No.2 y 3.  Igualmente, la destinación de los recursos de la <b>Caja Menor</b> debe cumplir con los siguientes criterios:  <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Imprescindibles:</b> Los gastos deben ser esenciales y necesarios para el funcionamiento diario de la entidad o la realización de sus actividades. Por ejemplo, la compra de suministros básicos de oficina o el pago de pequeñas reparaciones.</li> <li><b>Inaplazables:</b> Los gastos no pueden esperar y deben atenderse de manera inmediata. Por ejemplo, si surge una emergencia o se necesita adquirir un bien o servicio de forma urgente.</li> </ol>	Parcial.



	<b>ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTERNA</b>	FO6-PRCI 02
		VERSION 01
		28/12/2022
		Página 14 de 16

de pago, Revisión de documentos y aprobación, Deposito efectivo en caja menor, Recibo solicitud de gasto con recibo provisional, Verificación de recursos disponible, V°B° de la necesidad, Entrega de efectivo requerido.

## 8. RECURRENCIA DE HALLAZGOS DETECTADOS EN AUDITORIAS PREVIAS:

### 7. HALLAZGO IDENTIFICADO

N.1

- ✓ **HALLAZGO:** Se evidencia que el funcionamiento y manejo de los dineros de la caja menor no se custodia o respalda con la totalidad de documentos requeridos de acuerdo con el numeral 5.3 respectivamente de la Directiva Gerencial No.01 del 02 de enero de 2023 "Por la cual se adopta el Manual para el Manejo y control de la Caja Menor de CEDELCA S.A. E.S.P.", específicamente: recibo solicitud de gasto con recibo provisional, V°B° de la necesidad, soporte de entrega de efectivo requerido.

## 9. ASPECTOS POR MEJORAR

1. Se recomienda que la destinación de los recursos que constituyen la caja menor solamente se usen para sufragar gastos identificados en los rubros presupuestales definidos en la resolución mediante la cual se constituye y reglamenta la caja menor y que tengan el carácter de **urgente, Imprescindible, Inaplazable, Imprevisto y necesario**, en cumplimiento de las disposiciones del numeral 5.2.1 de la Directiva Gerencial N° 01 de enero 02 de 2023, y la resolución N° 003 del 02 de enero de 2024, artículo tercero, parágrafo primero. Verificando que estos definitivamente no pueden ser solucionados por otros canales normales de gasto o contratación.
2. Se recomienda tener en cuentas las siguientes observaciones con relación al documento "FORMATO SOLICITUD CAJA MENOR":
  - ✓ El formato debe ser diligenciado en su totalidad (fecha, solicitante, cargo, identificación, firma del solicitante, etc).
  - ✓ El formato no puede ser diligenciado por el mismo responsable de la caja menor, no puede generar la solicitud, firmar la solicitud y generar el Vobo.
  - ✓ Se recomienda la respectiva codificación del formato con el fin ser estandarizada en la documentación del SIG, proceso Gestión Financiera y Administrativa- Subproceso de almacén.





ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE  
AUDITORÍA INTERNA

FO6-PRCI 02

VERSION 01

28/12/2022

Página 15 de 16

- ✓ Se recomienda solicitar retroalimentación a la Subgerencia de Planeación para su correcto diligenciamiento y funcionamiento.

FORMATO SOLICITUD CAJA MENOR

FECHA DE SOLICITUD: \_\_\_\_\_ SOLICITANTE: \_\_\_\_\_ CARGO: \_\_\_\_\_

DETALLE DEL REQUERIMIENTO: Pago derechos Registrados Pude N° 20-24725

DESCRIPCIÓN DEL GASTO: Pago oficina de Instrumentos Públicos

CARÁCTER DEL GASTO:  PROCEDENTE  RESPONSABLE  IMPUTABLE

FIRMA DEL SOLICITANTE: \_\_\_\_\_ Visto Responsable caja menor

FIRMA DEL RESPONSABLE DEL ÁREA QUE SOLICITA: \_\_\_\_\_

- 3. Se recomienda diligenciar en su totalidad el formato FTGFA-104 RECIBO PROVISIONAL DE CAJA MENOR, tal como se detalla en la siguiente imagen:

RECIBO PROVISIONAL DE CAJA MENOR

Comprobante No. \_\_\_\_\_ Valor: \$ 2.964.000

Responsable: Oscar Jilota

Por concepto de: Pago derechos registrados Pude N° 20-24725

Oficina: \_\_\_\_\_ Fecha: Popayán \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Rubro: materiales y suministros ( ); Mantenimiento ( ); Impuesto Tasas y Multas ( ); Imprentas y publicaciones ( ); Otros gastos ( ).

Teniendo en cuenta que el recibo provisional es fundamental para respaldar las transacciones financieras y garantizar la trazabilidad de los pagos. Aunque no tiene validez fiscal, es importante para el control interno de la empresa.

No aportar el recibo provisional puede afectar la **transparencia, trazabilidad y legalidad** en el manejo de la caja menor, y podría estar en contra de las normas establecidas.

- 4. Se recomienda generar un remplazo para la apertura de la caja fuerte, cuando el responsable de la misma, por motivos laborales o personas no se encuentre en la empresa, lo anterior con el fin de atender solicitudes o novedades durante la ausencia del personal encargado del

	<b>ANEXO 06 INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTERNA</b>	FO6-PRCI 02
		VERSION 01
		28/12/2022
		Página 16 de 16

manejo de la caja fuerte, debidamente soportado mediante oficio de designación de funciones.

Para constancia se firma el respectivo Informe Preliminar de Auditoría Interna el día (09) nueve de julio de 2024.

#### APROBACIÓN DEL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTERNA

Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
Olga Lorena Díaz Chagüendo	Jefe Oficina de Control Interno y de Gestión - Auditor Líder	
Luz Enith Fernández Gómez	Profesional Universitario II – Oficina de Control Interno y de Gestión.	
Boomer Calvache Riascos	Contratista de Apoyo Oficina de Control Interno y de Gestión.	